



Ajuntament de Barcelona

Gerència d'Economia, Empresa i Ocupació

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2012



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2012

	<u>Pàg.</u>
1.- Decret	1
2.- Resultat Pressupostari	2
3.- Estat de la capacitat de finançament (normes SEC)	3
4.- Estat d'ingressos – Pressupost Corrent	4
5.- Estat de despeses – Pressupost Corrent	6
6.- Estat del Romanent de Tresoreria	7
7.- Estat d'ingressos – Pressupostos Tancats	9
8.- Estat de despeses – Pressupostos Tancats	10
9.- Resum General de Tresoreria	11
10.- Informe d'Intervenció	12

Vist els documents que conformen la liquidació del pressupost de 2012 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

Atès els articles 191 i 193.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, així com els articles 89 a 91 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril.

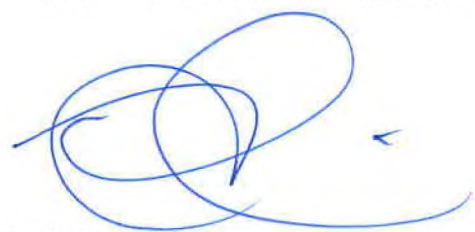
La Tinent d'Alcalde que sotasigna efectua la següent,

PROPOSTA DE RESOLUCIÓ

PRIMER.- APROVAR la liquidació del Pressupost 2012 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

SEGON.- DONAR-NE COMPTE al Consell Plenari.

A Barcelona, 26 de febrer de 2013




Jordi Joly i Lena

Gerent d'Economia, Empresa i Ocupació



Constantí Serrallonga i Tintoré

Gerent Municipal



Sònia Recasens i Alsina

Segona Tinent d'Alcalde d'Economia, Empresa i Ocupació

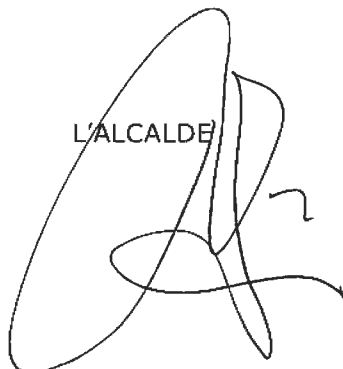
DECRET

En ús de les facultats conferides a aquesta Alcaldia per l'article 13è de la Carta Municipal de Barcelona (Llei 22/1998), dono la meua conformitat a la precedent proposta i la converteixo en resolució.

Que es compleixi.

Barcelona, 26 de febrer de 2013

L'ALCALDE



Xavier TRIAS I VIDAL DE LLOBATERA

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2012

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.313.465.751,42	1.808.018.500,23		
b. Altres operacions no financeres	38.891.347,51	426.699.931,72		
1. Total operacions no financeres	2.352.357.098,93	2.234.718.431,95		
2. Actius financers	287.025,00	10.874.640,91		
3. Passius financers	166.464.324,77	91.318.230,00		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.519.108.448,70	2.336.911.302,86		182.197.145,84
AJUSTOS:				
4. Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals			67.753.753,16	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			38.115.695,14	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-6.815.561,60	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				281.251.032,54

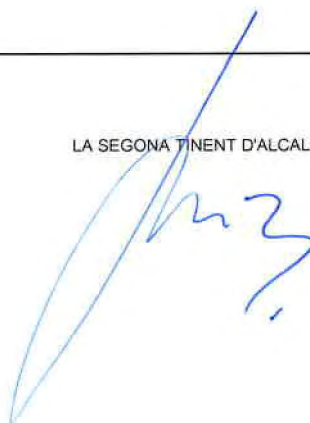
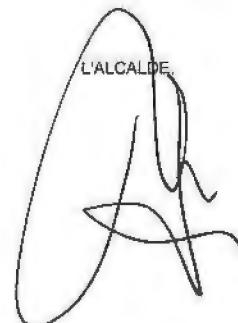
L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

LA SEGONA TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDE,



Barcelona, 26 de febrer de 2013

CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2012- NORMES SEC

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
a. Operacions corrents	2.313.465.751,42	1.808.018.500,23		
b. Altres operacions no financeres	38.891.347,51	426.699.931,72		
Total operacions no financeres	2.352.357.098,93	2.234.718.431,95		
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				117.638.666,98
<u>Ajustos SEC :</u>				
Cap. 1, 2 i 3 ingressos : criteri de caixa			-111.921.575,41	
Cap. 1, 2 i 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat			53.036.227,28	
Cap. 5 ingressos : Dividends			0,00	
Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament			-32.392.622,63	
Cap. 3 despeses : Interessos			321.535,59	
Cap. 6 despeses : compres amb preu ajornat			19.388.366,85	
Cap. 7 despeses : inversions realitzades per compte AJBCN			24.883.843,78	
Cap. 8 despeses : ampliacions de capital			-10.874.640,91	-57.558.865,45
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				60.079.801,53

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

LA SEGONA TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDE,

Barcelona, 26 de febrer de 2013

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2012

MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2012

Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul.lats	Drets Cancel.lats	Drets Ne
1 IMPOSTOS DIRECTES	828.920.281,00	0,00	828.920.281,00	921.491.540,79	41.252.378,29	6.626,51	880.232.535,99
2 IMPOSTOS INDIRECTES	51.599.263,00	10.226.436,05	61.825.699,05	63.738.718,28	8.457.405,32	0,00	55.281.312,96
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	270.477.388,79	252.474,44	270.729.863,23	339.195.755,59	10.540.584,74	1.723.666,29	326.931.504,56
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	904.340.546,32	118.010.413,04	1.022.350.959,36	1.067.667.791,73	58.791.286,39	0,00	1.008.876.505,34
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	38.712.820,00	68.988,80	38.781.808,80	51.455.533,63	9.311.641,06	0,00	42.143.892,57
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	12.203.830,00	0,00	12.203.830,00	11.569.625,57	0,00	0,00	11.569.625,57
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	23.394.993,09	6.469.552,23	29.864.545,32	27.343.579,35	21.857,41	0,00	27.321.721,94
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	99.613.262,35	99.613.262,35	287.025,00	0,00	0,00	287.025,00
9 PASSIUS FINANCERS	166.232.200,00	0,00	166.232.200,00	166.464.324,77	0,00	0,00	166.464.324,77
TOTALS	2.295.881.322,20	234.641.126,91	2.530.522.449,11	2.649.213.894,71	128.375.153,21	1.730.292,80	2.519.108.448,70

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

LA SEGONA Tinent D'ALCALDE,

L'ALCALDE

Barcelona, 26 de febrer de 2013

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

Data : 31-12-2012

MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2012

Econòmic		Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	Exces / Defecte Previsió
1	IMPOSTOS DIRECTES	880.232.535,99	823.632.977,12	56.599.558,87	-51.312.254,99
2	IMPOSTOS INDIRECTES	55.281.312,96	39.610.515,23	15.670.797,73	6.544.386,09
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	326.931.504,56	229.241.136,50	97.690.368,06	-56.201.641,33
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.008.876.505,34	944.449.500,94	64.427.004,40	13.474.454,02
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	42.143.892,57	35.852.526,40	6.291.366,17	-3.362.083,77
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	11.569.625,57	11.560.437,57	9.188,00	634.204,43
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	27.321.721,94	3.805.707,78	23.516.014,16	2.542.823,38
8	ACTIUS FINANCERS	287.025,00	287.025,00	0,00	99.326.237,35
9	PASSIUS FINANCERS	166.464.324,77	166.464.324,77	0,00	-232.124,77
TOTALS		2.519.108.448,70	2.254.904.151,31	264.204.297,39	11.414.000,41

L'INTERVENTOR



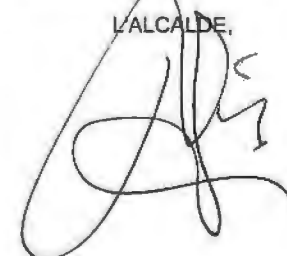
EL GERENT MUNICIPAL,



LA SEGONA TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDE,



Barcelona, 26 de febrer de 2013

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2012

MODEL : CGDT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2012

Econòmic	Crèdit Inicial	Modif. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses Compromeses	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions Pendent Pagament	Romanents Crèdit
1	DESPESES DE PERSONAL							
	350.616.975,38	3.783.567,12	354.400.542,50	329.209.929,05	329.209.929,03	328.893.103,75	316.825,28	25.190.613,47
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS							
	548.891.807,01	1.157.405,18	550.049.212,19	538.261.423,09	528.160.429,25	414.344.209,17	113.816.220,08	21.888.782,94
3	DESPESES FINANCERES							
	46.109.364,12	0,00	46.109.364,12	32.406.267,63	32.406.267,63	32.362.884,27	43.383,36	13.703.096,49
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	889.177.733,14	47.489.838,49	936.667.571,63	919.154.403,77	918.241.874,32	803.297.740,07	114.944.134,25	18.425.697,31
6	INVERSIONS REALS							
	333.117.556,43	165.540.736,98	498.658.293,41	405.427.175,97	394.419.627,82	264.292.001,86	130.127.625,96	104.238.665,59
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	28.736.045,21	13.531.134,64	42.267.179,85	34.782.803,27	32.280.303,90	15.717.793,08	16.562.510,82	9.986.875,95
8	ACTIUS FINANCERS							
	7.999.640,91	2.936.379,00	10.936.019,91	10.936.019,91	10.874.640,91	8.999.640,91	1.875.000,00	61.379,00
9	PASSIUS FINANCERS							
	91.232.200,00	202.065,50	91.434.265,50	91.318.230,00	91.318.230,00	91.181.449,20	136.780,80	116.035,50
TOTALS	2.295.881.322,20	234.641.126,91	2.530.522.449,11	2.361.496.252,69	2.336.911.302,86	1.959.088.822,31	377.822.480,55	193.611.148,25

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

LA SEGONA Tinent D'ALCALDE,

L'ALCALDE,

Barcelona, 26 de febrer de 2013



ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2012

COMPONENTS	2012 (31.12)	2011 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	381.396.847,53	270.013.584,90
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	841.107.367,52	772.997.938,81
(+) del Pressupost Corrent	264.204.297,39	305.234.685,96
(+) de Pressupostos Tancats	569.344.828,74	456.234.092,15
(+) d'operacions no pressupostàries (1)	9.705.427,91	13.179.443,03
(-) ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva (2) (veure full adjunt)	2.147.186,52	1.650.282,33
3.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	464.069.868,28	407.028.518,23
(+) del Pressupost Corrent	377.822.480,55	321.090.589,80
(+) de Pressupostos Tancats	11.305.296,63	9.706.724,72
(+) d'operacions no pressupostàries (3) (veure full adjunt)	74.942.091,10	76.231.203,71
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I.- Romanent de Tresoreria Total (1 + 2 - 3)	758.434.346,77	635.983.005,48
II.- Saldos de dubtos cobrament	583.813.848,74	389.963.749,94
III.- Exces finançament afectat	25.880.206,40	39.393.191,44
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	148.740.291,63	206.626.064,10

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

LA SEGONA TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDE,

Barcelona, 26 de febrer de 2013



ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2012

(1) Operacions no pressupostàries (deutors)	2012 (31.12)	2011 (31.12)
Saldo 440 : Deutors per IVA repercutit	6.616.109,44	4.858.953,48
Saldo 449 : Altres deutors no pressupostaris	176.566,31	5.488.116,51
Saldo 470+471+472 : Entitats Públiques	2.691.125,26	2.618.534,32
Saldo 542 : credits a curt termini	214.724,15	206.935,97
Saldo 566 : Dipòsits constituïts a ct	6.902,75	6.902,75
TOTAL DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	9.705.427,91	13.179.443,03

(2) Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	2012 (31.12)	2011 (31.12)
Saldo 554 : Cobraments pendents d'aplicació	205.567,44	-95.888,81
Saldo 41990 : Incidències pendents d'aplicació	1.941.619,08	1.746.171,14
Total ingressos pendents aplicació	2.147.186,52	1.650.282,33

(3) Operacions no pressupostàries (creditors)	2012 (31.12)	2011 (31.12)
Saldo 410 : Creditors per IVA suportat	521.044,69	499.061,84
Saldo 419 (excepte 41990) : Altres creditors no pressupostaris	7.312.253,87	8.061.420,91
Saldo 45: Admisitració de recursos d'altres Ens	20.754.452,50	20.525.742,92
Saldo 475+476+477 : Entitats Públiques	26.781.397,16	28.096.877,54
Saldo 560 : Fiances rebudes a ct	3.835.460,98	3.708.241,53
Saldo 561 : Diposits rebuts a ct	15.737.481,90	15.339.858,97
TOTAL CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	74.942.091,10	76.231.203,71

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2012

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2011 I ANTERIORS

MODEL : 009DAC

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Total D.R. Nets	Recaptat	Pendent Cobrament
1 IMPOSTOS DIRECTES								
	207.616.440,22	2.711.120,62	210.327.560,84	14.804.593,16	6.172.254,26	189.350.713,42	23.737.396,32	165.613.317,10
2 IMPOSTOS INDIRECTES								
	10.179.276,64	66.258,86	10.245.535,50	842.728,15	273.709,11	9.129.098,24	1.769.259,98	7.359.838,26
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS								
	349.361.176,32	1.834.702,73	351.195.879,05	13.598.462,74	28.193.562,59	309.403.853,72	32.532.492,95	276.871.360,77
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS								
	93.852.175,71	0,00	93.852.175,71	521.547,22	0,00	93.330.628,49	36.020.377,58	57.310.250,91
5 INGRESSOS PATRIMONIALS								
	11.697.856,28	794.885,36	12.492.741,64	1.114.215,19	140.054,68	11.238.471,77	2.749.315,35	8.489.156,42
6 VENDA D'INVERSIONS REALS								
	190.006,76	0,00	190.006,76	0,00	0,00	190.006,76	152.598,53	37.408,23
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL								
	88.571.846,18	0,00	88.571.846,18	185.253,97	0,00	88.386.592,21	34.723.095,16	53.663.497,05
TOTALS	761.468.778,11	5.406.967,57	766.875.745,68	31.066.800,43	34.779.580,64	701.029.364,61	131.684.535,87	569.344.828,74

L'INTERVENTOR,



EL GERENT MUNICIPAL,



LA SEGONA TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDE,



Barcelona, 26 de febrer de 2013

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2011 I ANTERIORS

Data : 31-12-2012

MODEL : 006OBT

Econòmic		Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions	Pagaments	Obligacions Pendants Pagament
1	DESPESES DE PERSONAL	341.314,75	0,00	341.314,75	341.314,75	0,00
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	94.331.248,52	2.787,71	94.328.460,81	94.301.701,80	26.759,01
3	DESPESES FINANCERES	681,66	0,00	681,66	18,20	663,46
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	123.336.147,91	521.709,05	122.814.438,86	117.684.789,27	5.129.649,59
6	INVERSIONS REALS	25.822.739,56	0,00	25.822.739,56	24.953.191,92	869.547,64
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	86.707.225,31	800.840,63	85.906.384,68	80.650.778,48	5.255.606,20
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	257.956,81	0,00	257.956,81	234.886,08	23.070,73
TOTALS		330.797.314,52	1.325.337,39	329.471.977,13	318.166.680,50	11.305.296,63

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

LA SEGONA Tinent D'ALCALDE,

L'ALCALDE,

Barcelona, 26 de febrer de 2013

D E U R E

400	CREDITORS OBLIG.REC. PT. CORRENT	1.959.088.822,31
401	CREDITORS OBLIG.REC. PT. TANCATS	318.166.680,50
408	CREDITORS PER DEVOLUCIONS INGR	66.335.621,43

TOTAL PRESSUPOSTARIS	2.343.591.124,24
----------------------	------------------

457	CRED. DEVOL. INGR. RECURS. A.ENS	376.694,18
453	ENS PÚBLICS INGR.PENDENTS LIQUID.	69.342.066,39
455	ENS PÚBLICS DEV.ING.PEND.PAGAM.	386.522,39

RECURSOS D'ALTRES ENS	70.105.282,96
-----------------------	---------------

47000	HISENDA PÚBLICA DEUTORA PER I.V.A.	2.282.634,97
47500	HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER I.V.A.	4.135.413,93
475	HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER IRPF	56.326.520,88
	475 - (47500)	

476	SEGURETAT SOCIAL	85.364.206,03
471	PENSIONS A CÀRREC SEGURETAT SOCIAL	3.706.998,88
419	ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	12.005.853,24
410	CREDITORS PER IVA SUPORTAT	6.620.814,80
502	EMPRESTITS A CURT TERMINI	0,00
522	OPERACIONS DE TRESORERIA	0,00
524	OPERACIONS D'INTERCANVI FINANCER	0,00
54	INVERSIONS FINANCERES	253.495,40
554	COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	2.439.887.722,20
558	PROV. FONS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA	6.712.400,05
	(55800 a 55850)	
559	ALTRES PARTIDES PENDENTS APLICACIÓ	0,00
440	DEUTORS PER IVA REPERCUTIT	8.192.557,03
449	ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	0,00
56	FIANCES I DIPÒSITS A CURT TERMINI	2.845.302,34
57800	TRASPASSOS DE TRESORERIA	16.395.711.554,04
578	ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA	2.280.272.271,98
	(57801 + 57802 + 57807)	
579	FORMALITZACIÓ	155.997.483,21

TOTAL NO PRESSUPOSTARIS	21.460.315.228,98
-------------------------	-------------------

472	I.V.A. SUPORTAT	6.638.345,17
477	I.V.A. REPERCUTIT	8.161.062,99

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	14.799.408,16
------------------------------	---------------

D E U R E	23.888.811.044,34
-----------	-------------------

EXISTENCIES FINALS	381.396.847,53
--------------------	----------------

TOTAL DEURE	24.270.207.891,87
-------------	-------------------

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

LA SEGONA TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDE,

H A V E R

430	DEUTORS DRETS REC. PT. CORRENT	2.321.239.772,74
431	DEUTORS DRETS REC. PT. TANCATS	131.684.535,87

TOTAL PRESSUPOSTARIS	2.452.924.308,61
----------------------	------------------

457	CRED. DEVOL. INGR. RECURS. A.ENS	386.522,39
453	ENS PÚBLICS INGR.PENDENTS LIQUID.	69.570.775,97
455	ENS PÚBLICS DEV.ING.PEND.PAGAM.	376.694,18

RECURSOS D'ALTRES ENS	70.333.992,54
-----------------------	---------------

47000	HISENDA PÚBLICA DEUTORA PER I.V.A.	2.064.736,04
47500	HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER I.V.A.	4.135.413,93
475	HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER IRPF	55.010.039,28
	475 - (47500)	

476	SEGURETAT SOCIAL	85.365.207,25
471	PENSIONS A CÀRREC SEGURETAT SOCIAL	3.852.306,87
419	ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	11.452.134,14
410	CREDITORS PER IVA SUPORTAT	6.642.797,65
502	EMPRESTITS A CURT TERMINI	0,00
522	OPERACIONS DE TRESORERIA	0,00
524	OPERACIONS D'INTERCANVI FINANCER	0,00
54	INVERSIONS FINANCERES	245.707,22
554	COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	2.440.189.178,45
558	PROV. FONS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA	6.081.906,02
	(55810 a 55851)	
559	ALTRES PARTIDES PENDENTS APLICACIÓ	0,00
440	DEUTORS PER IVA REPERCUTIT	6.435.401,07
449	ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	5.311.550,20
56	FIANCES I DIPÒSITS A CURT TERMINI	3.370.144,72
57800	TRASPASSOS DE TRESORERIA	16.395.711.554,04
578	ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA	2.280.272.271,98
	(57801 + 57802 + 57807)	
579	FORMALITZACIÓ	155.997.483,21

TOTAL NO PRESSUPOSTARIS	21.462.137.832,07
-------------------------	-------------------

472	I.V.A. SUPORTAT	6.638.345,17
477	I.V.A. REPERCUTIT	8.161.062,99

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	14.799.408,16
------------------------------	---------------

H A V E R	24.000.195.541,38
-----------	-------------------

EXISTENCIES INICIALS	270.013.584,90
----------------------	----------------

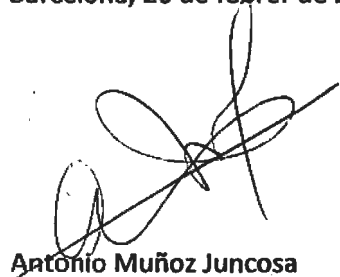
TOTAL H A V E R	24.270.209.126,28
-----------------	-------------------

DILIGÈNCIA

Per fer constar que la diferència entre el deure i l'haver del document Resum General de Tresoreria per un import de 1.231,41 euros ve provocada per l'assentament 1200343128 (Relació DD-104) .

Aquest assentament recull les diferències de canvi que s'han posat de manifest al tancament de l'exercici al valorar el saldo dels comptes en dòlars al tipus de canvi vigent a 31 de desembre de 2012; donant compliment a allò que disposa la regla 73 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

Barcelona, 26 de febrer de 2013

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Antonio Muñoz Juncosa

Interventor



INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2012 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA.

La liquidació dels pressupostos de les Entitats Locals es regeix pel disposat en l'apartat 1 de l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL, en els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, (RP), i en l'Ordre EHA 4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local. (ICAL)

L'article 191 del RDL disposa que el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de deutors i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria local els ingressos i pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions. Poc més endavant, en l'apartat 3 del mateix article, s'assenyala que les Entitats Locals deuran confeccionar la liquidació del seu Pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

D'aquesta manera, en virtut del principi d'annualitat d'execució, a fi de cada exercici es tanquen definitivament les operacions en què l'esmentada execució consisteix, amb que poden liquidar-se, o xifrar-se en quantitat líquida, les magnituds representatives del Pressupost executat:

En primer lloc, les existències o disponibilitats líquides de la Tresoreria, l'import dels drets pendents de cobrament i el de les obligacions pendents de pagament.

Però també el conjunt dels drets pendents de cobrament i el de les obligacions reconegudes, els romanents de crèdits que, en no haver donat lloc al reconeixement d'obligacions, han d'anul·lar-se, sense perjudici de la possible incorporació d'alguns d'ells a l'exercici següent; la comparació entre els ingressos previstos i els efectivament realitzats, etc.

De tals magnituds, unes poden ser directament conegudes amb el simple examen dels saldos dels comptes que les representen, però d'altres s'obtenen de forma mediata, partint de les dades existents, a través d'una sèrie d'operacions comptables que la Instrucció de Comptabilitat denomina, segons els casos, d'ajust, regularització i tancament dels Pressupostos, als seus dos vessants de Despeses i Ingressos.

Alhora, el principi d'annualitat comptable, expressament contemplat a l'article 202 RDL determina que en concloure l'exercici econòmic es tanqui igualment la Comptabilitat, de manera que, organitzada aquesta en la nova regulació pel mètode de partida doble, aquestes operacions de tancament permetran, d'una banda, determinar el resultat econòmic de l'exercici i, per un altre, arribar a un Balanç de Situació que reflecteixi l'estructura patrimonial de l'Entitat.

Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193).
- Reglament Pressupostari (RP) aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL) aprovada per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 23 de novembre de 2004 (Regles 76 a 86).
- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret Legislatiu 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.

L'article 191.3 del RDL 2/2004, i l'article 90 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, disposen que l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament correspon al President, previ informe de l'Interventor.

Així mateix, l'article 193.4 del RDL 2/2004, preveu que la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General, un cop aprovats, se'n donarà compte al Plenari del Consell Municipal en la primera sessió que celebri.

Liquidació del Pressupost

De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. 191 del RDL i 93.1 R.P. i les Regles 78 a 80 de la ICAL, es desprèn que la liquidació del Pressupost es refereix exclusivament al "Pressupost corrent" i informarà:

Respecte a les despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, i els pagaments realitzats.

Pel que fa als ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts, els drets anul·lats i els drets cancel·lats, els drets nets i la recaptació.

Per a la liquidació del Pressupost es determinen:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El Resultat Pressupostari de l'exercici.
- c) Els Romanents de Crèdit.
- d) El Romanent de Tresoreria.

Passem tot seguit a analitzar la liquidació del Pressupost 2012 de l'Ajuntament de Barcelona, en els següents apartats:

El Resultat Pressupostari de l'exercici 2012

El resultat pressupostari constitueix una característica de les administracions públiques, legalment subjectes al principi de Pressupost anual, que, al final de cada exercici, ha de posar de manifest, d'acord amb el seu signe, el dèficit o superàvit obtingut pel subjecte comptable, derivat exclusivament de l'execució del Pressupost de l'exercici a què es refereix.

El resultat pressupostari es regula en els Articles 96 i 97 del RP, i en les Regles 78 a 80 de la ICAL, i ens informa, comparant els drets pressupostaris nets i les obligacions reconegudes netes, del superàvit o dèficit de finançament de l'exercici, és a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'ens, generada per les operacions pressupostàries de l'exercici, d'acord a les regles de meritament previstes a l'art. 163 del RDL

Poden existir determinades situacions tals com desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat i obligacions pressupostàries finançades amb càrrec al romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior. La seva existència fa que s'alteri el significat del resultat pressupostari com superàvit o dèficit.

La Regla 80 de la ICAL determina que atesa l'existència d'aquestes situacions, cal practicar ajustos al Resultat Pressupostari, a fi de donar a aquesta magnitud el seu correcte significat.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria, es produeix un ajust en el Resultat Pressupostari per l'import de les Obligacions Reconegudes partint d'aquest finançament. (Regla 80 a) de la ICAL)

Queden excloses d'aquest Ajust les obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria afectat, amb la finalitat d'evitar duplicitats entre l'ajust per desviacions de finançament i el relatiu al Romanent de Tresoreria.

Les desviacions de finançament d'un exercici pressupostari, poden definir-se com aquelles que es produeixen quan l'execució de despeses que es financen de manera total o parcialment amb aportacions o ingressos concrets no es produeixi de forma compassada a la realització dels ingressos afectats a les esmentades despeses.

Les esmentades desviacions podran ser positives o negatives segons que els ingressos realitzats superin els que s'hi haurien d'haver produït en funció de la despesa realment realitzada, o viceversa, influint en el Resultat Pressupostari de la manera que es veurà més endavant

El resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment, per l'import de les obligacions reconegudes que hagin estat finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals. Tanmateix, quan es realitzin despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives, i en disminució, per l'import de les desviacions positives, d'acord amb el que preveu la regla 50 de la ICAL.

Per calcular les desviacions de finançament que ajusten el Resultat Pressupostari, s'haurien d'haver seguit els criteris establerts en la ja esmentada regla 50 de la ICAL.

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2012 (import en euros)

CONCEPTES	Drets reconeguts Nets	Obligacions reconegudes Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.313.465.751,42	1.808.018.500,23		
b. Altres operacions no financeres	38.891.347,51	426.699.931,72		
1.Total operacions no financeres (a+b)	2.352.357.098,93	2.234.718.431,95		
2. Actius financers	287.025,00	10.874.640,91		
3. Passius financers	166.464.324,77	91.318.230,00		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.519.108.448,70	2.336.911.302,86		182.197.145,84
AJUSTOS				
4.Despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals (1)			67.753.753,16	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici. (2)			38.115.695,14	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici. (3)			-6.815.561,60	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				281.251.032,54

- (1) Comprèn els crèdits obligats durant l'any 2012 corresponents a les despeses que han estat finançades amb càrrec al Romanent líquid de tresoreria (Romanent de Tresoreria per a despeses generals) de la liquidació del pressupost de 2011. L'Import que s'ha ajustat no ha previst la totalitat de les modificacions de crèdit que s'han efectuat durant l'any en els romanents de crèdit incorporats (crèdits disponibles i autoritzats). Tots els romanents de crèdit incorporats han d'oferir al final de l'exercici el seu estat d'execució per a poder practicar correctament aquest ajust.
- (2) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2012, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any, per:
 - a) Despeses obligades l'any 2012 dels romanents de crèdit afectats, finançats amb el romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost 2011
 - b) Despeses obligades l'any 2012 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
 - c) Excés de despeses obligades l'any 2012 en relació als drets del mateix any, afectats.
- (3) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2012, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:
 - a) Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2013.
 - b) Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2012.



- c) Ingressos aplicats al pressupost 2012 que financen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.
- d) Altres desviacions positives per dotacions inicials al pressupost 2012 de caràcter finalista, la despesa afectada que finançaven no ha estat totalment executada l'any 2012.

Pel que fa a la comparabilitat de les dades pressupostàries amb l'anterior exercici, cal tenir en compte que, el Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de “medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad”, va establir,

Artículo 2. Paga extraordinaria del mes de diciembre de 2012 del personal del sector público.

1. En el año 2012 el personal del sector público definido en el artículo 22. Uno de la Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado, verá reducida sus retribuciones en las cuantías que corresponda percibir en el mes de diciembre como consecuencia de la supresión tanto de la paga extraordinaria como de la paga adicional de complemento específico o pagas adicionales equivalentes de dicho mes.

4. Las cantidades derivadas de la supresión de la paga extraordinaria y de las pagas adicionales de complemento específico o pagas adicionales equivalentes de acuerdo con lo dispuesto en este artículo se destinarán en ejercicios futuros a realizar aportaciones a planes de pensiones o contratos de seguro colectivo que incluyan la cobertura de la contingencia de jubilación, con sujeción a lo establecido en la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y en los términos y con el alcance que se determine en las correspondientes Leyes de presupuestos.

En interpretació d'aquest article, en data 5 de setembre de 2012, per la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local, del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, es va emetre la “nota informativa relativa a la aplicación por las entidades locales de lo dispuesto en los artículos 2 del Real Decreto-Ley 20/2012, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, y 22 de la Ley 2/2012, de presupuestos generales del Estado para el presente ejercicio.”

En aquesta nota es preveia que, d'acord a les previsions de l'article 2 de l'esmentat Decret Llei procedia

- 1) Inmovilizar, en el presente ejercicio, los créditos previstos para el abono de las citadas pagas.*
- 2) Afectar estos créditos al fin que en el propio artículo se cita (aportaciones a planes de Pensiones o similares), sin que puedan destinarse a ningún otro objeto, ni en el presente ejercicio, ni en ejercicios futuros.*

Posteriorment, per la mateixa Secretaria General, en data 23 d'octubre de 2012 es va emetre la “Modificación de la nota informativa de 5 de septiembre de 2012, relativa a la aplicación por las entidades locales de lo dispuesto en los artículos 2 del Real Decreto-Ley 20/2012, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, y 22 de la Ley 2/2012, de presupuestos del Estado para el presente ejercicio.”



Aquesta nota informativa modifica el criteri anterior i preveu: *A los efectos descritos, y al objeto de contribuir, mediante esta medida de economía de gasto, al cumplimiento del objetivo, de déficit para 2012 del conjunto de las administraciones públicas, procede:*

- 1. Bloquear los créditos correspondientes en el importe de las cuantías que corresponda percibir en el mes de diciembre, consecuencia de la supresión tanto de la paga extraordinaria, como de la paga adicional de complemento específico o pagas adicionales equivalentes de dicho mes, lo que puede realizarse mediante un acuerdo de no disponibilidad.*
- 2. La adopción del acuerdo anterior producirá en la liquidación del presupuesto 2012, un menor déficit o un mayor superávit al inicialmente previsto, en términos del Sistema Europeo de Cuentas. En el supuesto de superávit, por aplicación del artículo 32 de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, su importe habrá de destinarse a reducir el endeudamiento neto.*
- 3. El apartado 4 añade el compromiso de que las cantidades derivadas de la supresión de los citados emolumentos se destinarán en ejercicios futuros a realizar aportaciones a planes de pensiones o contratos de seguro colectivos, en los términos y con el alcance que se determinen en las correspondientes leyes de presupuestos. Por tanto, en el año o años en que estas leyes dispongan su aplicación, habrán de dotarse los créditos en el presupuesto, en los términos y con el alcance que se determine.*

En data 15 de novembre de 2012, la Segona Tinent d'Alcalde d'Economia, Empresa i Ocupació, va dictar la Instrucció sobre el tractament comptable en l'exercici 2012 derivat de la supressió del pagament de la paga extraordinària del mes de desembre derivat del Reial Decret Llei 20/2012 que diu:

- 1. .../... Els comptes anuals de l'exercici 2012 de l'Ajuntament de Barcelona i de les seves entitats dependents han de reflectir el cost derivat del dret generat pel seu personal a percebre la paga extraordinària del mes de desembre, encara que el seu abonament estigui condicionat a l'establert en el Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostaria i de foment de la competitivitat.*
- 2. Els òrgans tècnics competents en matèria de comptabilitat donaran instruccions a totes les entitats afectades per d'aconseguir un tractament, presentació i explicació homogenis d'aquesta comptabilització en els respectius comptes anuals de l'exercici 2012.*

L'Ajuntament en compliment de la última nota informativa del Ministeri d'Hisenda i de les Administracions Públiques i de la Instrucció de la Tinent d'Alcalde abans esmentades, ha procedit a la retenció de crèdits a les corresponents partides per las quantitats equivalents a que hauria estat la paga extraordinària suprimida, per la qual cosa no són cost pressupostari ni tenen incidència al romanent de tresoreria. Malgrat això, l'Ajuntament ha provisionat, amb efectes només al seu compte de resultats, l'esmentat import.



Aquesta provisió es fa en compliment de la instrucció abans citada, que es considera correcta amb la previsió de l'ORDEN EHA/ 4041 /2004, de 23 de novembre , POR LA QUE SE APRUEBA LA INSTRUCCIÓN DEL MODELO NORMAL DE CONTABILIDAD LOCAL, que inclou amb aquest tenor el principi de prudència.

“Principio de prudencia. De los ingresos sólo deben contabilizarse los efectivamente realizados a la fecha de cierre del ejercicio; no deben contabilizarse aquéllos que sean potenciales o se encuentren sometidos a condición alguna. Por el contrario, de los gastos, deben contabilizarse no sólo los efectivamente realizados, sino también, desde que se tenga conocimiento de ellos, aquéllos que supongan riesgos previsibles o pérdidas eventuales, con origen en el ejercicio o en otro anterior; a estos efectos deben distinguirse las pérdidas potenciales o reversibles de las realizadas o irreversibles. No obstante, de acuerdo con la normativa presupuestaria vigente, estos gastos contabilizados pero no efectivamente realizados, los riesgos y pérdidas, no tendrán incidencia presupuestaria, sólo repercutirán en el cálculo del resultado económico-patrimonial”.

Tanmateix per facilitar la comparabilitat de la informació econòmico-finançera entre l'Ajuntament i altres organismes que apliquen el Pla General de Comptabilitat aprovat per Reial Decret 1514/2007 de 16 de Novembre, malgrat que l'ICAC en data 12 de novembre del 2012 conclou que : *“no procederá contabilizar pasivo alguno sin perjuicio de informar en la memoria de las cuentas anuales en los términos previstos en la nota 14.2 del modelo normal”* (BOICAC nº 92/2012) es considera que els ens que depenen de l'Ajuntament i apliquen el Pla General de Comptabilitat, aquests han de seguir el mateix criteri comptable que el seu ens matriu i, en conseqüència, en compliment de la instrucció de la segona tinent d'alcalde de dotar de la mateixa manera que l'Ajuntament, la provisió per l'import de l'equivalent a la paga extraordinària suprimida pel Reial Decret 20/2012.

Per altra part cal tenir en compte, que a banda de l'anterior raonament, s'ha introduït una nova incertesa, donat que la “Sala de lo Social de la Audiencia Nacional” en data 13 de gener de 2012, ha emès la següent providència per la qual es dona trasllat a les parts de la seva intenció de plantejar qüestió d'inconstitucionalitat del Reial Decret 20/2012.

La duda de constitucionalidad se concreta en que el art. 2 del Real Decreto-Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad establece la reducción de retribuciones en las cuantías que correspondiera percibir en el mes de diciembre de 2012 como consecuencia de la supresión de la paga gratificación extraordinaria.

Considerando que, como ha aclarado el Tribunal Supremo, las gratificaciones extraordinarias - reguladas en el art. 31 del Real Decreto Legislativo 1/1995, de 24 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores, como un derecho de los trabajadores-, constituyen una manifestación del salario diferido y se devengan día a día [SSTS 4-4-08 (RJ 2008\1463), 21-4-10 (RJ 2010\2699), 25-10-10 (RJ 2010\8453), 5-11-10 (RJ 2010\8480), 21-12-10 (RJ 2011\400), 10-3-11 (RJ 2011\3415)], y que la disposición controvertida establece la indicada supresión, sin excepción alguna respecto de la parte que ya se hubiera devengado a la fecha de su entrada en vigor, el 15 de julio de 2012, planteándose la posibilidad de que el recorte esté vulnerando lo dispuesto en el art. 9.3 CE, según el cual la Constitución garantiza la irretroactividad de las



disposiciones restrictivas de derechos individuales "En la medida en que la norma suprime el derecho de los trabajadores a percibir cuantías ya devengadas, expresamos nuestras dudas sobre su ajuste constitucional".

Encara que no afectaria a la totalitat de la quantitat no abonada als treballadors del sector públic, sí que ens porta a considerar justificada la provisió efectuada.

L'execució del Pressupost

El grau d'execució del Pressupost 2012 a 31 de desembre, es pot veure en l'annex núm.1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

D'aquests estats se'n dedueix que els drets reconeguts nets suposen el 99,55% de les previsions definitives (104,09% en els ingressos corrents i 66,79% en els de capital), i les obligacions reconegudes i liquidades el 92,35% dels crèdits definitius (95,80% en les despeses corrents i 82,22% en les de capital).

La recaptació ha estat del 89,51% dels drets reconeguts nets (89,60% en els ingressos corrents i 88,56% en els de capital) i els pagaments el 83,83% de les obligacions reconegudes i liquidades (87,33% en les despeses corrents i 71,88% en les de capital).

Quant els exercicis tancats, (exercici 2011 i anteriors), els pagaments suposen el 96,57% de les obligacions reconegudes, i els cobraments han estat el 18,78% dels drets liquidats nets. El total de drets pendents de cobrament dels exercicis tancats és de 569.344.825,73 euros (veure annex núm. 2).

La dotació efectuada a 31 de desembre de 2012, mitjançant la provisió sobre els drets de difícil realització és de 583.813.848,74 euros (127.438.410,74 euros per l'exercici 2012 i 456.375.438,00 euros pels exercicis 2011 i anteriors).

El percentatge de cobertura de la provisió pels exercicis 2011 i anteriors, sobre el pendent de cobrament dels mateixos anys és de 80,15%.

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

L'article 6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, amb el títol "Principi de Transparència", estableix que *"La contabilidad de las Administraciones Pública y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley, así como sus presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia. A este respecto, los Presupuestos y cuentas generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre todos los sujetos y en entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley."*



L'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-95), el qual permet la comparació homogènia entre els diferents països europeus.

Això és així en virtut d'allò disposat en l'article 3 de la Llei Orgànica la qual estableix que :

"1 La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o de superávit estructural.

3. En relación a los sujetos a que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero."

La instrumentació del principi d'estabilitat pressupostària es realitza a l'article 11 de la mateixa norma en el que es posa de manifest que *"para el cálculo del déficit estructural se aplicará la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria."*

L'article 16-2 del "Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria estableix que: *"la Intervenció local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes. El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.*

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales."

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional, cal partir del saldo d'operacions no financeres, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària (diferència entre els drets reconeguts nets, capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes dels mateixos capítols de l'estat de despeses, i posteriorment, efectuar diversos ajustaments en el saldo pressupostari no financer, per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.



Pressupost d'Ingressos 2012

Capítols	Drets reconeguts nets ex.2012	Recaptat Líquid Ex.2012	Pendent de cobrament Ex.2012	Recaptat d'exerc. anteriors
Impostos directes Cap. 1	880.232.535,99	823.632.977,12	56.599.558,87	23.737.396,32
Impostos indirectes Cap. 2	55.281.312,96	39.610.515,23	15.670.797,73	1.769.259,98
Taxes i altres ingressos Cap. 3	326.931.504,56	229.241.136,50	97.690.368,06	32.532.492,95
Transferències corrents Cap. 4	1.008.876.505,34	944.449.500,94		
Ingressos patrimonials Cap. 5	42.143.892,57	35.852.526,40		
Venda d'inversions reals Cap. 6	11.569.625,57	11.560.437,57		
Transferències de capital Cap. 7	27.321.721,94	3.805.707,78		
Total	2.352.357.098,93	2.088.152.801,54	169.960.724,66	58.039.149,25

Pressupost de Despeses 2012

	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Pendent de pagament
Remuneracions de personal Cap. 1	329.209.929,03	328.893.103,75	316.825,28
Compres de béns i serveis Cap. 2	528.160.429,25	414.344.209,17	113.816.220,08
Interessos Cap. 3	32.406.267,63	32.362.884,27	43.383,36
Transferències corrents Cap. 4	918.241.874,32	803.297.740,07	179.556.262,04
Inversions reals Cap. 6	394.419.627,82	264.292.001,86	130.127.625,96
Transferències de capital Cap. 7	32.280.303,90	15.717.793,08	16.562.510,82
Total	2.234.718.431,95	1.858.907.732,20	440.422.827,54

Saldo d'operacions no financeres 117.638.666,98
(Diferència entre els drets reconeguts nets, cap. 1 a 7
i les obligacions reconegudes netes, cap 1 a 7)

AJUSTAMENTS:

Els ajustaments han estat calculats d'acord amb el *Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales* del Ministeri d'Hisenda.

INGRESSOS:

- D'acord amb el Reglament CE 2516/2000 i seguint les instruccions del "Manual" els Capítols I impostos directes, II impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos es registren per l'import total realitzat en caixa en cada exercici, ja sigui de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

Per tant caldrà efectuar un **ajustament negatiu de 111.921.575,41 €**
Veure descripció dels capítols per conceptes econòmica en l'annex nº 3.

- El finançament procedent de l'Administració de l'Estat és bàsicament: La cessió d'un percentatge dels rendiments per la recaptació de l'Impost sobre la Renda de les Persones

Físiques; de l'Impost sobre el Valor Afegit; dels Impostos Especials sobre la Cervesa, Productes Intermedis, Alcohol i Begudes Derivades; Hidrocarburs; la cessió de l'impost especial sobre les Labors del Tabac i la participació en el Fons Complementari de finançament.

Les participacions en impostos directes estan aplicades al Capítol I i han estat objecte d'ajustament, d'acord al criteri de caixa, de la mateixa manera que la participació en impostos indirectes aplicats al Capítol II, així com les taxes i altres ingressos, aplicats al Capítol III.

Respecte al Fons Complementari de Finançament, comptabilitzat al Capítol IV, el "Manual" estableix: *"En términos de contabilidad nacional, las liquidaciones definitivas de impuestos cedidos y el Fondo de Suficiencia deben imputarse al ejercicio en que se determina su cuantía y se pagan por el Estado. Las diferencias que puedan producirse respecto a las cantidades reconocidas por las Corporaciones Locales darán lugar a la realización de ajustes..."*.

ECON	DESCRIPCIÓ	DRETS RECONEGUTS NETS EXERCICI CORRENT	RECAPTACIÓ NETA EXERCICI CORRENT	RECAPTACIÓ NETA EXERCICIS TANCATS
42011	COMPENSACIÓ IAE LPG	76.996.820,09	76.996.820,09	--
42010	APORT. ESTAT FONS COMPLEM. FINANÇ.	799.117.111,90	799.117.111,90	--
	Total	876.113.931,99	876.113.931,99	--

D'aquí es desprèn que en principi no caldria practicar cap ajustament.

Recaptació neta (exercici corrent + exercicis tancats) – Drets reconeguts nets.

La Secretaria General d'Hisenda del Ministeri d'Economia i Hisenda va practicar la liquidació definitiva dels exercicis 2008 i 2009, resultant un saldo negatiu per la diferència de l'import d'aquesta liquidació i les quantitats entregades a l'Ajuntament, a compte de les liquidacions definitives dels mateixos anys. El resultat és de -93.487.284,57€ corresponent a la liquidació definitiva de 2008 i -304.284.420,02 € relatius a la liquidació definitiva de 2009. Aquestes quanties es van ajustar en la seva totalitat en les liquidacions dels exercicis 2010 i 2011.

L'import descomptat en els lliuraments a compte de l'exercici 2012 corresponent a les liquidacions definitives del 2008 i 2009 es el següent:

	Exercici 2011	Exercici 2012
PIE 2008	18.697.456,91	12.464.971,28
PIE 2009	0.00	40.571.256,00
Total ajust		53.036.227,28

Dins del mateix capítol IV i del capítol VII, per la resta de transferències rebudes cal efectuar el següent ajustament: *"En contabilidad nacional y de acuerdo al principio de jerarquía de fuentes, deben respetarse, con carácter general, los criterios de contabilización a los que está sujeto el pagador de la transferencia. Por tanto, una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el receptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. Por ello, en caso de que el beneficiario de*



la transferència la registre de forma distinta, se realitzarà el corresponent ajusto desde el punto de vista de la contabilidad nacional.

.../...

Si los importes por transferencia recibidos y dadas coinciden, no será preciso efectuar ajustes para pasar del déficit o superávit presupuestario al déficit o superávit de contabilidad nacional.

Si las cuantías por transferencias difieren en los entes pagador y receptor, y estas diferencias se deben exclusivamente a discrepancias a la hora de clasificar las transferencias entre corrientes y de capital, se corregirán las mismas teniendo en cuenta la clasificación efectuada por el pagador. Si aún así los importes no coinciden, será necesario efectuar ajustes, que se realizarán en la Corporación Local que reciba la transferencia, porque como se ha indicado anteriormente, desde el punto de vista de la contabilidad nacional, se da prioridad a los datos del pagador. Por tanto, para determinar el déficit o superávit de cada unidad del subsector Corporaciones Locales, el saldo presupuestario no financiero deberá ajustarse mediante el registro en la unidad receptora de la transferencia por los importes y los conceptos siguientes:

Un mayor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son mayores que los derechos liquidados en la perceptora. Este ajuste dará lugar a un menor déficit o mayor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.

Un menor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son menores que los derechos liquidados en la unidad destinataria. En este caso, el ajuste dará lugar a un mayor déficit o menor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario."

A la data d'emissió d'aquest informe, han estat confirmades per les Administracions atorgants, Generalitat de Catalunya i Diputació de Barcelona, Lleida i Girona, els saldos de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2012 a favor de l'Ajuntament de Barcelona.

L'estat d'execució del Pressupost d'Ingressos 2012 de l'Ajuntament a 31-12-12, presenta la següent informació:

Altres transferències del capítol 4.

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS	COBRATS	PENDENTS DE COBRAMENT
De l'Administració Gral. i organismes autònoms de Comunitat Autònoma (Generalitat de Catalunya).	(1) 65.268.061,68	7.850.880,59	57.417.181,09
Subvencions Diputacions	170.190,09	140.190,09	30.000,00



Altres transferències del capítol 7.

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS	COBRATS	PENDENTS DE COBRAMENT
De CC.AA i Organismes Autònoms de CCAA (Generalitat de Catalunya).	(1) 21.819.485,05	0	21.819.485,05
Aportacions Diputació	3.213.299,01	3.213.299,01	0

Conciliant aquesta informació amb la facilitada per la Generalitat i les Diputacions, tenim:

Generalitat:

Obligacions reconegudes de la Generalitat de Catalunya (cap.4 i7) (segons dades confirmades)	54.663.224,19
Drets reconeguts per l'Ajuntament (cap.4 i 7). (segons els estats d'execució)	87.087.546,73 (1)

	-32.424.322,54

Diputacions:

Obligacions reconegudes Diputació de Barcelona(cap.4) (segons dades confirmades)	171.890,00
Diputació Girona (cap.4)	10.000,00
Diputació Lleida (cap.4)	20.000,00
Diputació de Barcelona (cap 7)	3.213.299,01

Drets reconeguts per l'Ajuntament (cap.4)	170.190,09
(segons els estats d'execució) l'Ajuntament (cap.7)	3.213.299,01

	31.699,91

Per tant, els ajustaments a practicar respecte a les transferències procedents de la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona, seguint el "Manual" serien de **-32.424.322,54 € i 31.699,91 €** respectivament.

DESPESES

- Pel que fa als interessos comptabilitzats al Capítol III, d'acord amb el "Manual": *"En Contabilidad Nacional, por el contrario, rige el principio de devengo. Este criterio coincide, con carácter general, con el definido en el Plan General de Contabilidad Pública."*

"Así, a fin de ejercicio deberán incorporarse los intereses explícitos devengados en el ejercicio tanto vencidos como no vencidos. Las retribuciones implícitas se imputarán durante el período de vida de la deuda de acuerdo con un plan financiero y afectarán al déficit."

Segons les dades obtingudes de la Direcció de Finançament, caldrà efectuar **un ajustament positiu 321.535,59 €** per la diferència entre els interessos meritats d'import 30.849.631,94€ i els interessos vençuts d'import 31.171.167,53 €.



Existeixen operacions de permuta financera (SWAP) però de tipus d'interès i no de divises, per la qual cosa no procedeixen ajustaments, doncs, segons el "Manual":

"La aplicación práctica del tratamiento en contabilidad nacional de las permutas financieras para el cálculo del déficit público (PDE) exige diferenciar según estemos ante contratos de swaps de intereses o de divisas.

- *Swaps de tipos de interés.*

En este caso, no será necesario realizar ajustes al saldo presupuestario. Ello es debido a que los intereses contabilizados en la liquidación del presupuesto de ingresos y de gastos incluyen el efecto producido por tales operaciones y, a efectos del cálculo del déficit público (PDE), se tratan como intereses tales resultados.

- *Swaps de divisas.*

En el caso de operaciones de intercambio financiero de divisas, dado que en contabilidad nacional tienen carácter financiero y, en contabilidad presupuestaria, se contabilizan sus efectos en el Capítulo 3 "Gastos financieros" del Presupuesto de Gastos o en los Capítulos 3 / 5 de "Tasas y otros ingresos"/"Ingresos Patrimoniales" del Presupuesto de Ingresos, habrá que realizar los siguientes ajustes al saldo presupuestario:

a. Un menor gasto no financiero, si el resultado derivado del swap de divisa resultase desfavorable para la Corporación Local, de tal forma que se reduciría el déficit público en dicho importe.

b. Un menor ingreso no financiero, si la operación de permuta de divisa determinase un resultado favorable para la Corporación Local. Ello supondría un efecto negativo sobre el déficit público en términos PDE."

- Respecte a les compres amb preu ajornat s'ha d'assenyalar que en la comptabilitat nacional les despeses destinades al preu ajornat de la compra de béns i serveis es considera com operacions financeres (cancelació d'un passiu financer, real i imputat) sense efecte sobre el saldo no financer. Amb caràcter general, en el cas de pagament ajornat, la comptabilitat de la inversió es comptabilitza en l'any en que es produeix l'entrega o la posada a disposició a l'Entitat Local i pel seu import total. En el cas d'arrendament financer els actius s'imputa als comptes de la unitat com "Formació Bruta de Capital Fix" pel seu valor total en el moment de l'adquisició. Per tant, s'ha de realitzar un ajust per la diferència entre les despeses comptabilitzades al pressupost i la imputació que correspon a la comptabilitat nacional.

L'ajust a realitzar és de 19.388.366,85 €.

- Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, el criteri emprat per l'Ajuntament d'acord amb el Decret d'Alcaldia de 30-01-2012, en el document annex es preveu:

A. Per a les empreses municipals (SA) i entitats públiques empresariales (EPE):

.....

"Quart. Quan les empreses i EPEs disposin de les certificacions i/o factures corresponents a les adjudicacions esmentades al punt anterior, els administradors les introduiran a l'aplicació informàtica corresponent, i en faran relació mensual, la qual, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, hauran de lliurar a la Direcció de Presupostos i Política Fiscal i/o òrgans adscrits als efectes de la seva comptabilització en l'inventari municipal.



Cinquè. Conseqüentment totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius de les empreses un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.

Sisè. Per part de l'Ajuntament, aquest lliurament mensual de certificacions i factures amb la corresponent comptabilització del document comptable ADO, implicarà el tràmit del procés de pagament en el termini vigent. Aquesta proposta de tràmit s'efectuarà des de la Gerència d'Economia, Empresa i Ocupació i/o dels seus òrgans adscrits."

B. Resta d'Organismes Públics (Organismes autònoms locals i Consorcis) :

.....
"Cinquè. Quan els organismes disposin de les certificacions i/o factures o justificació de l'obra feta amb els propis mitjans corresponents a les adjudicacions esmentades, els administradors les introduiran en a l'aplicació informàtica corresponent, i faran una relació mensual, que, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, lliuraran a la Direcció de Pressupostos i Política Fiscal i/o òrgans adscrits, als efectes de la seva comptabilització en l'inventari municipal.

Sisè. En Conseqüentment, totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius dels organismes públics un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.

Setè. Quant als organismes autònoms locals, aquest lliurament mensual donarà lloc, per part de l'Ajuntament, a un document "O", contra el document "AD" als organismes públics esmentats en el punt segon."

De les dades obrants en aquesta Intervenció no es dedueixen alteracions (reconeixement de l'obligació amb càrrec al capítol VI, segons es merita l'obligació per part de l'ens), la qual cosa fa que no procedeixen ajustaments per aquest concepte, donat que,

"En contabilidad nacional, estas operaciones deben asignarse al destinatario final desde el momento en que comienza su ejecución. Tal asignación supone reflejar en sus cuentas el importe de la obra llevada a cabo en cada ejercicio económico.

Por tanto, y sin perjuicio del tratamiento presupuestario, en el que se pueden diferir los pagos, en contabilidad nacional, la Corporación Local debe registrar el valor de la inversión ejecutada anualmente, incrementándose su déficit en dicho importe. Una vez que toda la inversión se haya imputado a la Corporación Local, los pagos que con posterioridad puedan producirse tendrán la consideración de operaciones financieras."

No obstant el que s'ha assenyalat, per part del Consorci d'educació es va facilitar un quadre del Pla d'equipaments Ajuntament de Barcelona al que figurava obra executada i no obligada pel Consorci d'Educació de Barcelona per un import de 24.883.843,78 durant l'exercici 2011 i que va donar lloc a un ajust negatiu en el 2011 per aquest mateix import -24.883.843,78. Segons quadre adjunt que s'acompanya, l'Ajuntament ha reconegut amb càrrec a la partida 0703-60990-32000 les obligacions per import 48.632.621,48 euros que inclouen la inversió de Consorci d'Educació que estava executada i no lliurada en el 2011 **per import de 24.883.483,78 €**

A banda dels ajustaments a efectuar dins dels Capítols I a VII, procedeix, donat el diferent tractament en la comptabilitat presupostària i la comptabilitat nacional, considerar quines

despeses comptabilitzades al Capítol VIII, son considerades transferències desde el punt de vista de la comptabilitat nacional.

“Desde el punto de vista presupuestario, las aportaciones de capital aparecen recogidas en el Capítulo 8 del Presupuesto de Gastos como activos financieros, sin afectar, por tanto, al déficit presupuestario no financiero.”... “Si esta unidad financia operaciones financieras con tales aportaciones, el déficit global de la Corporación Local no se verá afectado por esta operación a efectos de contabilidad nacional. Sin embargo, si financia operaciones de carácter no financiero, tales aportaciones aumentarán el déficit por la parte del gasto realizado”.

- Pel que fa a les despeses de Capítol VIII, relatives a l’aportació de capital a empreses públiques el “Manual” estableix que:

“Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.

Se incluye en este apartado aquellas unidades con participación mayoritaria pública, entendiéndose por tal, la aportación del conjunto de las Administraciones Públicas (Estado, Comunidades Autónomas y/o Corporaciones Locales), aun cuando aisladamente, la participación de cada uno de los agentes no sea mayoritaria.

En este caso, se analizará la evolución económica de la unidad en los últimos ejercicios, a través de su balance y cuentas de pérdidas y ganancias, pudiendo distinguirse los siguientes supuestos:

Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo:

las aportaciones se consideran transferencia de capital, con incidencia por tanto, en el déficit público de la Administración que realice la aportación.

Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:

Si la aportación financiera es inferior o igual al valor acumulado de las pérdidas, se considerará transferencia de capital y afectará al déficit de la Administración concedente de los fondos.

Si la aportación financiera supera el importe de las pérdidas acumuladas, podemos diferenciar a su vez dos casos:

Cuando se prevé un cambio de orientación en la evolución del ente, motivado por un plan de reestructuración para recuperar su rentabilidad, la aportación financiera tendrá la consideración de transferencia de capital hasta el valor de las pérdidas acumuladas y, de activo financiero por el exceso. Por tanto, el déficit de la Administración pública solo se verá afectado por el valor de los fondos asociados a las transferencias de capital.

Cuando no se prevén cambios, la totalidad de la aportación financiera tendrá el tratamiento de transferencia de capital, con repercusión en el déficit de la Administración pública.”



1. Ampliació de capital FIRA2000. El darrer balanç auditat de Fira 2000 SA. corresponent a l'exercici 2011, reflecteix unes pèrdues acumulades de 58.925.901,55€, per tant, s'ha d'entendre la despesa de l'Ajuntament d'import 2.999.640,91 € com aportació de capital (despesa no financera) i realitzar un **ajust negatiu per import de 2.999.640,91 €**
2. FIRA INTERNACIONAL DE BARCELONA. El darrer balanç auditat de l'entitat a 31.12.2011 presenta unes pèrdues acumulades de 8.357.948,00€, per tant, s'ha d'entendre la despesa de l'Ajuntament d'import 5.000.000,00 € com aportació de capital (despesa no financera) i realitzar un **ajust negatiu per import de 5.000.000,00 €**
3. NAUTA TECH INVEST III, SCR. El darrer balanç auditat de l'entitat, de l'exercici 2011 posa de manifest unes pèrdues acumulades de 7.464.531,24 €, per tant, la despesa de l'Ajuntament d'import 2.875.000,00 € s'ha d'entendre en la seva totalitat com a despesa no financera i realitzar un **ajust negatiu per import de 2.875.000,00 €**

Determinació de la capacitat o necessitat de finançament.

Ajuntament de Barcelona

RESUM D'AJUSTAMENTS	
Capacitat de Finançament	117.638.666,98
Ingressos	
Cap. 1,2 i 3 (criteri caixa)	-111.921.575,41
Cap. 4 Participació dels municipis en tributs de l'Estat.	53.036.227,28
Conceptes: 450,451 i 750,753 Transferències Generalitat de Catalunya	-32.424.322,54
Concepte 461 i 761 Transferències Diputació de Barcelona	31.699,91
Despeses	
Cap. 3 Interessos meritats i no vençuts	321.535,59
Cap. 6 Compres amb preu ajornat	19.388.366,85
Cap7. Inversions realitzades per compte de l'Ajuntament	24.883.843,78
Cap. 8 Ampliacions de capital.	-10.874.640,91
Total ajustos	-57.558.865,45
Capacitat de Finançament	60.079.801,53

D'acord amb l'article 16 del RD 1463/2007, la Intervenció ha d'informar els expedients de modificació de crèdit, no considerant només els aspectes legals i comptables sinó, també, l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat.

Malgrat això, les modificacions pressupostaries finançades amb romanent líquid de Tresoreria, d'acord amb l'art. 21-1 del RD 1463/2007, encara que provoquin la pèrdua de l'estabilitat "*no precisan de la elaboración del plan económico financiero hasta la liquidación del presupuesto*".

La intervenció ha informat amb aquestes característiques el següent expedient:

- Exp.65C/2012 de data 28 de març de 2012.
Incorporació de romanents per un import de 79.791.046,16 €

Dels quals 79.588.980,66€ han estat aplicats a despeses no financeres, sense contrapartida en els corresponents ingressos no financers. En conseqüència, quan es van emetre per part de la Intervenció, els informes als esmentats expedients, no es van considerar els dits ingressos, a l'avaluar la situació del compliment de l'objectiu d'estabilitat.

Organismes Autònoms Locals i Consorcis

Tot seguit es descriu la capacitat o necessitat de finançament segons les liquidacions dels Pressupostos 2012 dels Organismes Autònoms Locals i els Consorcis que consoliden amb l'Ajuntament, en els quals la Intervenció d'aquest Ajuntament ha exercit durant l'any 2012 les funcions de fiscalització i control. (Descripció en l'annex 4)

Organismes Autònoms Locals

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
Inst. Barcelona Esports	-59.168,03	427.446,77	368.278,74
IM Persones amb Discapacitat	411.304,41	19.123,80	430.428,21
IM Urbanisme	47.827,99	0,00	47.827,99
IM Educació	405.766,03	-280.622,17	125.143,86
IM Mercats	3.228.351,55	102.280,64	3.330.632,19
IM Informàtica	-45.775,68	94.131,04	48.355,36
IM Serveis Socials	-3.425.084,58	0,00	-3.425.084,58
IM Hisenda	742.788,45	0,00	742.788,45
IM Paisatge Urbà	1.158.662,02	-82.608,40	1.076.053,62
Total	2.464.672,16	279.751,68	2.744.423,84



Consortcis

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
Consortci El Far	-150.010,30	-108.639,32	-258.649,62
C. Campus Interuniv. Diagonal/B.	62.919,84	-5.248,15	57.671,69
C. Ecologia Urbana	-82.859,15	-38.390,34	-121.249,49
C. Infància i Món Urbà	-40.677,59	-19.590,00	-60.267,59
Consortci Biblioteques	-73.123,29	1.463,18	-71.660,11
Museu Ciències Naturals	1.298.203,84	-14.688,70	1.283.515,14
Agència Local Energia	122.037,41	0,00	122.037,41
Total	1.136.490,76	-185.093,33	951.397,43

TOTAL OAL's + CONSORCIS	3.601.162,92	94.658,35	3.695.821,27
--------------------------------	---------------------	------------------	---------------------

Els càlculs efectuats i els ajustaments practicats han estat detallats en l'informe de la Intervenció de cadascun dels OO.AA. i Consortcis a les liquidacions dels Pressupostos respectius de l'exercici 2012.

Considerant conjuntament la capacitat de finançament de l'Ajuntament de Barcelona i la capacitat o necessitat de finançament de cadascun dels ens fins aquí descrits, en resulta una capacitat de finançament per import de **63.775.622,8 €**.

Aquestes dades s'hauran de completar amb els resultats de les empreses, consorcis i fundacions, i altres ens dels previstos a l'article 2 del R.D.1463/2007, que depenguin de l'Ajuntament, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals.

D'acord al que preveu l'art. 32. Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, *En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el endeudamiento neto. En el caso de la Seguridad Social, el superávit se aplicará prioritariamente al Fondo de Reserva, con la finalidad de atender a las necesidades futuras del sistema.*

Aquest article ha estat interpretat per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en la seva nota informativa de 9 de gener de 2013, de la següent manera:



Destí dels ingressos superiors als previstos i del superàvit

Els ingressos superiors als previstos s'han de determinar en el moment de confeccionar la liquidació del pressupost de l'exercici de 2012 i següents. La seva aplicació s'ha d'efectuar en el marc i amb els criteris descrits per a l'aplicació del superàvit en el paràgraf següent.

En el supòsit que la liquidació pressupostària de l'exercici de 2012 i següents se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, en funció dels recursos líquids disponibles, a reduir l'endeutament en termes nets, efectuant la seva aplicació a la disminució del passiu financer. Per a aquesta finalitat, s'han de tenir en compte els criteris següents:

- En el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu o que existeixin obligacions pendents d'aplicar al pressupost, els recursos addicionals disponibles s'han de destinar amb caràcter prioritari a l'absorció del dèficit esmentat.

- En el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu per un import inferior al necessari per garantir el termini de pagament de les obligacions previst a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, els recursos addicionals disponibles s'han de destinar amb caràcter prioritari al compliment del termini de pagament esmentat.

- Els ens locals que es puguin endeutar poden destinar el superàvit al finançament d'inversions per reduir l'apel·lació a nou endeutament.

També cal considerar que, si bé a hores d'ara no ha tingut conseqüències pràctiques, la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013, ha incorporat la següent:

Disposición adicional septuagésima cuarta. Regulación del destino del superávit presupuestario de las Entidades Locales.

Durante el año 2013, el Gobierno, previo acuerdo con las Asociaciones de Entidades Locales más representativas e informe de la Comisión Nacional de Administración Local, promoverá la modificación del artículo 32 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, con el fin de determinar y desarrollar las condiciones para posibilitar el destino finalista del superávit presupuestario de las entidades locales

Les despeses amb finançament afectat.

D'acord amb les regles 46 a 50 de la ICAL que regulen les despeses amb finançament afectat, el seguiment i control d'aquestes despeses ha de realitzar-se mitjançant el sistema d'informació comptable.

Els projectes amb finançament afectat han d'estar identificats amb un codi únic i invariable al llarg de la seva vida i ha de determinar-se el seu coeficient de finançament (resultat de dividir la totalitat dels ingressos afectats a la realització d'una despesa per l'import total d'aquesta despesa).

El seu seguiment i control ha de permetre calcular en la liquidació del pressupost les desviacions de finançament que s'hagin produït com a conseqüència de desfases en el ritme d'execució de les despeses en relació als ingressos específics que les financen.

Quan la despesa amb finançament afectat s'executi en varies anualitats, amb càrrec a més d'una aplicació pressupostària i el finançament afectat procedeixi de més d'un agent finançador, el seu seguiment i control es realitzarà per a cada anualitat, aplicació i agent.

Les desviacions de finançament per any i agent han de calcular-se per diferència entre els drets reconeguts nets per ingressos afectats i el producte del coeficient de finançament pel total d'obligacions reconegudes netes.

Les desviacions de finançament referides a l'exercici pressupostari (positives i negatives) ajusten el Resultat Pressupostari. Les desviacions de finançament acumulades al llarg del període d'execució de la despesa amb finançament afectat és l'excés de finançament afectat, import que ajusta el Romanent de Tresoreria.

El sistema comptable, mitjançant el seu mòdul de Gestió de Projectes, preveu l'obtenció dels informes relatius a les despeses amb finançament afectat, inclosos els càlculs de desviacions de finançament, que preveu la ICAL (punt 20.4 de la Memòria).

Malgrat això, en l'execució del Pressupost, la comptabilització de despeses i ingressos dels diferents projectes amb finançament afectat no sempre es realitza amb la imputació de les mateixes a un codi específic, tal i com preveu la Regla 43.1 de la ICAL. Alguns projectes de despesa del sistema comptable no contenen tota la informació necessària per poder executar correctament els informes de seguiment. En conseqüència els ajustos a la liquidació del Pressupost per desviacions de finançament afectat s'han de calcular, en alguns casos, realitzant actuacions complementàries de forma manual.

Si bé l'especificació per any i agent, en principi, no hauria de suposar grans diferències en l'import del romanent, no és menys cert que aquestes no es poden precisar exactament, amb les dades de què disposem, a la data d'emissió d'aquest informe.

Per a l'exercici 2013, cal completar la informació registrada en el sistema comptable relativa a les despeses amb finançament afectat segons estableix la ICAL, essent fonamental la utilització de la codificació específica per a cada projecte.

Els romanents de crèdit

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida pugen 193.611.146,25 euros i la seva composició és la següent:

- a) Els saldos de disposicions
- b) Els saldos d'autoritzacions.
- c) Els saldos de crèdits

Els saldos de les disposicions són els romanents de crèdit compromesos, (24.584.949,83 euros).

Els saldos de les autoritzacions i els saldos de crèdit són els romanents de crèdit no compromesos (169.026.196,42euros).

Els romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al pressupost de l'any següent, en els supòsits previstos en els articles 182 del RDL 2/2004 i 99 del RP aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, sempre que hi hagin els suficients recursos financers per a la seva incorporació, atenent la previsió establerta en l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Els romanents de crèdit incorporats no afectats podran ser aplicats tan sols dins l'exercici pressupostari en el que s'acordi la incorporació.

Seguint amb el R.P. 500/90, l'article 100 determina que caldrà efectuar un seguiment dels romanents de crèdits, als efectes de control dels expedients d'incorporació dels mateixos.

Els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'hauran d'incorporar obligatòriament, llevat del cas que no s'iniciï o no es continuï l'execució de la despesa.

L'Estat de Tresoreria

Com document integrant de la liquidació del Pressupost, s'acompanya "l'Estat de tresoreria" (Resum General de Tresoreria). Del mateix es desprèn les existències de la tresoreria a l'inici i al final del període de l'any 2012, que comparades amb les de l'any anterior en resulta:

	<u>Existències 2012</u>	<u>Existències 2011</u>
INICIALS	270.013.584,90	581.486.028,24
FINALS	381.396.847,53	270.013.584,90

Del "resum de situació acumulat d'existències a caixa" a 31 de desembre de 2012, es desprèn l'existència dels fons líquids de tresoreria a la mateixa data, els quals estan constituïts pels saldos disponibles en els comptes del grup 57:

571.00	Bancs i Institucions de Crèdit. Comptes operatius
573.00	Compte restringit de recaptació (sectors i districtes)
573.01	Compte restringit de recaptació (tributs-IMH)
575.00	Compte restringit de despeses a justificar (ADOP-J)
575.10	Compte restringit de bestretes de caixa fixa.
577.01	Reposició deute públic.

En l'aplicació dels articles 219 i 220 del RDL 2/2004, aquesta Intervenció efectua mensualment la verificació de les conciliacions entre els saldos comptables dels comptes integrats en el

subgrup 57 “Tresoreria” i els saldos que es desprenen de la informació facilitada per les diferents entitats bancàries.

Els drets de difícil o impossible realització

L'article 191.2 del RDL 2/2004, determina que la quantificació del romanent de tresoreria s'haurà de realitzar minorant els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible realització.

La provisió que als efectes s'estableix, figura en el Balanç dins del grup 4, Creditors i Deutors, concretament en el compte 490 “Provisions per insolvències” que comprèn provisions per diferents conceptes d'ingressos pressupostaris, essent la més important, la provisió per ingressos tributaris i multes.

L'apartat 3 de l'article 103 del Reial Decret 500/90, preveu que per a la quantificació de la provisió, caldrà tenir en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en executiva, així com d'altres criteris que cada Entitat local pugui establir.

L'Ajuntament aplica un percentatge en funció de la naturalesa i l'antiguitat del deute (criteri general) per a la majoria de tributs i multes i un criteri individualitzat per a alguns ingressos (liquidacions de telefonia mòbil en relació a la taxa d'utilització privativa i aprofitament especial del domini públic i altres ingressos no tributaris).

Els imports de la provisió d'insolvències es presenta en el quadre següent:

	Ingressos tributaris i multes	Altres
Criteri general	387.164.000,00	
Criteri individualitzat	55.584.802,00	141.065.046,74
TOTAL	442.748.802,00	141.065.046,74 (*)

(*) D'aquest import, 140.556.258,53€ corresponen a la provisió per drets liquidats pendents de cobrament dels exercicis 2012 i anteriors, essent el deutor la Generalitat de Catalunya, i la resta 508.788,21€ és la provisió pels drets liquidats pendents de cobrament, de l'antiga Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB), en concepte de l'aportació pel manteniment de les rondes corresponent a l'exercici 2007.

La provisió sobre els drets pendents de cobrament de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2012 és de 132.697.835,59. Si bé aquests deutes, com deutes de dret públic que són es consideren garantits, no és menys cert que els cobraments d'aquesta Institució, s'estan produint sense regularitat, i no es previsible el seu cobrament a curt termini.

El Documento n.º 7 «Información económico-financiera pública» emés per la Comisión de Principios y Normas Contables Públicas mitjançant Resolución de la Secretaría de Estado de Hacienda, de 28 de diciembre de 1990 preveu el següent:

63. El remanente de tesorería, al cierre de un ejercicio, es la magnitud que se obtiene por la diferencia entre los derechos reconocidos netos pendientes de cobro a corto plazo, los fondos



líquidos o disponibles y las obligaciones ciertas reconocidas netas y pendientes de pago a corto plazo.

En aquest sentit, el trasllat de curt a llarg termini d'aquests cobraments, és el motiu pel qual aquesta Intervenció considera correcta la provisió.

Els percentatges d'insolvència de tributs i multes (criteri general) que s'han estimat han estat, per anys,

Any d'emissió dels tributs	% d'insolvència dels tributs (pendents de cobrar)	% d'insolvència sobre el total de les multes pendents de cobrar
2006 i anteriors	92,2 %	100 %
2007	62,9 %	94,4 %
2008	61,6 %	93,0 %
2009	54,4 %	92,1 %
2010	50,9 %	88,3 %
2011	48,4 %	83,5 %
2012	24,1 %	74,6 %

Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total provisionat per ingressos tributaris i multes és de 387.164.000 euros.

Aquesta quantitat s'ha incrementat per import de 55.584.802 euros, per tal de recollir la possible insolvència extraordinària deguda a les liquidacions de telefonia mòbil en relació a la taxa d'utilització privativa i aprofitament especial del domini públic, quedant així prevista la provisió per insolvències en relació als deutors de caràcter tributari i multes en 442.748.802 euros.

Juntament amb les provisions per altres conceptes d'ingressos, per import de 141.065.046,74 euros, queda fixada l'any 2012, la provisió per drets de difícil cobrament, en **583.813.848,74** euros.

El Romanent de Tresoreria

La ICAL, configura el Romanent de Tresoreria com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostari, a diferència de la seva configuració anterior (en la ICAL de 1990) que era considerat com magnitud de caràcter essencialment financer.

El nou enfoc que la nova Instrucció dona al Romanent de Tresoreria, respon de manera més fidel al contingut que el RDL 2/2004, de 5 de març i el R.P. aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud, és a dir, recurs per a finançar despesa, si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu.

Vist així, el Romanent de Tresoreria ve a ser l'acumulació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors, i no com en la ICAL de 1990, en que la seva magnitud indicava la liquidesa financera a curt termini.

La quantificació del Romanent de tresoreria, es regula en les Regles 81 a 86 de la ICAL, i en els articles 191.2 del RDL 2/2004 i 93.2 del RD 500/90.

Els components del Romanent de Tresoreria són:

Elements positius

- Fons líquids.
- Drets pendents de cobrament al final de l'exercici
 - del pressupost d'ingressos (Pressupost corrent)
 - de pressupostos d'ingressos (Pressupostos tancats)
 - d'operacions no pressupostàries
- Minorats amb els ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva i altres partides pendents d'aplicació existents al final d'exercici.

Elements negatius

- Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici.
 - del pressupost de despeses (Pressupost corrent)
 - de pressupostos de despeses (Pressupostos tancats)
 - d'operacions no pressupostàries
- Minorades per l'existència, al final de l'exercici, de pagaments pendents d'aplicació definitiva i pagaments realitzats amb càrrec a bestretes de caixa fixa pendents de justificar.

El Romanent de Tresoreria total s'obté per la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament, amb el detall que s'ha exposat.

El Romanent de Tresoreria per a finançar despeses generals, es determina minorant el Romanent de Tresoreria total en l'import de la provisió sobre els drets pendents de cobrament que al final de l'exercici es considerin de difícil o impossible realització i en l'excés de finançament afectat.

L'excés de finançament afectat està constituït per la suma de les desviacions positives de finançament, acumulades al final de l'exercici. El mateix s'ha de destinar per a finançar els romanents de crèdits afectats, els quals s'han d'incorporar obligatòriament al Pressupost 2013, també, per a finançar generacions de crèdit l'any 2013 per ingressos afectats aplicats als Pressupostos 2012 i anteriors; fins aquí quedaria aplicat la major part de l'excés de finançament afectat i la resta correspon a d'altres desviacions de finançament en que la despesa afectada que finançaven no ha estat totalment executada l'any 2012.



ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2012

<u>COMPONENTS</u>	2012 (31.12)	2011 (31.12)
1. (+) FONS LÍQUIDS	381.396.847,53	270.013.584,90
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	841.107.367,52	772.997.938,81
(+) del Pressupost Corrent	264.204.297,39	305.234.685,96
(+) de Pressupostos Tancats	569.344.828,74	456.234.092,15
(+) d'operacions no pressupostàries	9.705.427,91	13.179.443,03
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva.	2.147.186,52	1.650.282,33
3. (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	464.069.868,28	407.028.518,23
(+) del Pressupost Corrent	377.822.480,55	321.090.589,80
(+) de Pressupostos Tancats	11.305.296,63	9.706.724,72
(+) d'operacions no pressupostàries	74.942.091,10	76.231.203,71
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I. Romanent de Tresoreria total (1+2-3)	758.434.346,77	635.983.005,48
II. Saldos de dubtós cobrament	583.813.848,74	389.963.749,94
III. Excés de finançament afectat	25.880.206,40	39.393.191,44
IV. Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	148.740.291,63	206.626.064,10

Variació dels passius financers

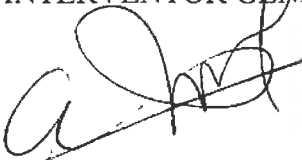
D'acord amb el que preveu l'article 166.1 d) del RDL 2/2004, s'adjunta l'annex núm. 5, on es presenta la variació dels passius financers en concepte d'endeutament financer, mostrant la situació del deute a llarg termini a l'inici de l'exercici 2012, les amortitzacions financeres i el nou endeutament realitzats durant l'any, i la situació final a 31 de desembre del mateix any.

D'aquest estat se'n desprèn un augment de l'endeutament financer a llarg termini durant l'any 2012 de 75.000.000 euros.

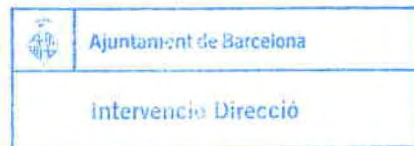


Finalment, s'informa que el capítol 9 "Variació de Passius financers" del Pressupost d'ingressos recull en el concepte 941 fiances a llarg termini, les fiances a llarg termini constituïdes durant l'exercici (garanties d'elements urbanístics i guals). Així mateix les fiances a llarg termini pels mateixos conceptes, retornades, apareixen reflectides en el mateix concepte del Pressupost de despeses.

Barcelona, 26 de febrer de 2013
L'INTERVENTOR GENERAL,



Antonio Muñoz Juncosa



INTERVENCIÓ:
DOCUMENT N°: - 13 -
ENTRADA:
SORTIDA: - 5 MARÇ 2013
PAS:

AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2012
RESUM PER CAPÍTOLS

Capítol d'ingressos		Previsió inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3)= (1+2)	% 3/1	Drets reco- neguts nets (4)	% 4/3	Recaptat Líquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Impostos directes	Cap. 1	828.920.281,00	0,00	828.920.281,00	100,00%	880.232.535,99	106,19%	823.632.977,12	93,57%	56.599.558,87	6,43%
Impostos indirectes	Cap. 2	51.599.263,00	10.226.436,05	61.825.699,05	119,82%	55.281.312,96	89,41%	39.610.515,23	71,65%	15.670.797,73	28,35%
Taxes i altres ingressos	Cap. 3	270.477.388,79	252.474,44	270.729.863,23	100,09%	326.931.504,56	120,76%	229.241.136,50	70,12%	97.690.368,06	29,88%
transferències corrents	Cap. 4	904.340.546,32	118.010.413,04	1.022.350.959,36	113,05%	1.008.876.505,34	98,68%	944.449.500,94	93,61%	64.427.004,40	6,39%
Ingressos patrimonials	Cap. 5	38.712.820,00	68.988,80	38.781.808,80	100,18%	42.143.892,57	108,67%	35.852.526,40	85,07%	6.291.366,17	14,93%
Total operacions corrents		2.094.050.299,11	128.558.312,33	2.222.608.611,44	106,14%	2.313.465.751,42	104,09%	2.072.786.656,19	89,60%	240.679.095,23	10,40%
Venda d'inversions reals	Cap. 6	12.203.830,00	0,00	12.203.830,00	100,00%	11.569.625,57	94,80%	11.560.437,57	99,92%	9.188,00	0,08%
Transferències de capital	Cap. 7	23.394.993,09	6.469.552,23	29.864.545,32	127,65%	27.321.721,94	91,49%	3.805.707,78	13,93%	23.516.014,16	86,07%
Variació d'actius financers	Cap. 8	0,00	99.613.262,35	99.613.262,35	0,00%	287.025,00	0,29%	287.025,00	100,00%	0,00	0,00%
Variació passius financers	Cap. 9	166.232.200,00	0,00	166.232.200,00	100,00%	166.464.324,77 (1)	100,14%	166.464.324,77	100,00%	0,00	0,00%
Total operacions de capital		201.831.023,09	106.082.814,58	307.913.837,67	152,56%	205.642.697,28	66,79%	182.117.495,12	88,56%	23.525.202,16	11,44%
TOTAL INGRESSOS		2.295.881.322,20	234.641.126,91	2.530.522.449,11	110,22%	2.519.108.448,70	99,55%	2.254.904.151,31	89,51%	264.204.297,39	10,49%

(1) Prestecs a llarg termini per import de 165,000,000 € i ingressos per fiances constituïdes a llarg termini per import de 1,464,324,77 €

AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2012
RESUM PER CAPÍTOLS

Capítol de despeses		Crèdit inicial (1)	Modificació de crèdit (2)	Crèdit definitiu (3)	% 3/1	Despesa autoritzada (4)	% 4/3	Despesa compromesa (5)	% 5/3	Obligació reconeguda (6)	% 6/3	Pagament efectuat (7)	% 7/6
Remuneracions de personal	Cap. 1	350.616.975,38	3.783.567,12	354.400.542,50	101,08%	329.409.929,05	92,95%	329.209.929,05	92,89%	329.209.929,03	92,89%	328.893.103,75	99,90%
Compres de béns i serveis	Cap. 2	548.891.807,01	1.157.405,18	550.049.212,19	100,21%	540.695.613,17	98,30%	538.261.423,09	97,86%	528.160.429,25	96,02%	414.344.209,17	78,45%
Interessos	Cap. 3	46.109.364,12	0,00	46.109.364,12	100,00%	32.406.267,63	70,28%	32.406.267,63	70,28%	32.406.267,63	70,28%	32.362.884,27	99,87%
Transferències corrents	Cap. 4	889.177.733,14	47.489.838,49	936.667.571,63	105,34%	919.513.074,77	98,17%	919.154.403,77	98,13%	918.241.874,32	98,03%	803.297.740,07	87,48%
Total operacions corrents		1.834.795.879,65	52.430.810,79	1.887.226.690,44	102,86%	1.822.024.884,62	96,55%	1.819.032.023,54	96,39%	1.808.018.500,23	95,80%	1.578.897.937,26	87,33%
Inversions reals	Cap. 6	333.117.556,43	165.540.736,98	498.658.293,41	149,69%	407.909.786,59	81,80%	405.427.175,97	81,30%	394.419.627,82	79,10%	264.292.001,86	67,01%
Transferències de capital	Cap. 7	28.736.045,21	13.531.134,64	42.267.179,85	147,09%	34.782.803,27	82,29%	34.782.803,27	82,29%	32.280.303,90	76,37%	15.717.793,08	48,69%
Variació d'actius financers	Cap. 8	7.999.640,91	2.936.379,00	10.936.019,91	136,71%	10.936.019,91	100,00%	10.936.019,91	100,00%	10.874.640,91	99,44%	8.999.640,91	82,76%
Variació passius financers	Cap. 9	91.232.200,00	202.065,50	91.434.265,50	100,22%	91.318.230,00	99,87%	91.318.230,00	99,87%	91.318.230,00 (2)	99,87%	91.181.449,20	99,85%
Total operacions de capital		461.085.442,55	182.210.316,12	643.295.758,67	139,52%	544.946.839,77	84,71%	542.464.229,15	84,33%	528.892.802,63	82,22%	380.190.885,05	71,88%
TOTAL DESPESES		2.295.881.322,20	234.641.126,91	2.530.522.449,11	110,22%	2.366.971.724,39	93,54%	2.361.496.252,69	93,32%	2.336.911.302,86	92,35%	1.959.088.822,31	83,83%

(2) Amortitzacions financeres per 90,000,000 € i retorn de fiances a llarg termini per 1,318,230 €

ANNEX núm. 1

AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2012
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS

Exercicis tancats	Saldo inicial	Modificacions	Drets anul·lats i cancelats	Drets liquidats nets	Recaptat	%	Total drets pendent de cobrament
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1+2-3)	(5)	5/4	(6) = (4-5)
2007	179.216.348,84	1.684.110,46	19.407.677,52	161.492.781,78	3.080.283,49	1,91%	158.412.498,29
2008	71.798.582,02	371.294,90	9.056.259,71	63.113.617,21	2.053.101,06	3,25%	61.060.516,15
2009	79.586.351,63	689.491,44	9.499.756,28	70.776.086,79	3.004.879,57	4,25%	67.771.207,22
2010	125.632.809,66	1.345.406,70	7.299.450,04	119.678.766,32	17.345.303,57	14,49%	102.333.462,75
2011	305.234.685,96	1.316.664,07	20.583.240,52	285.968.109,51	106.200.968,19	37,14%	179.767.141,32
TOTAL	761.468.778,11	5.406.967,57	65.846.384,07	701.029.361,61	131.684.535,88	18,78%	569.344.825,73

AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2012
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS

Exercicis tancats	Obligacions reconegudes a 31/12/2011	Modificacions i anul·lacions	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	%	Obligacions pendents de pagament
	(1)	(2)	(3) = (1-2)	(4)	4/3	(5) = (3-4)
2007	845.550,47	90.554,97	754.995,50	0,00	0,00%	754.995,50
2008	964.857,32	197.551,53	767.305,79	13.057,42	1,70%	754.248,37
2009	293.249,92	21.259,91	271.990,01	27.561,93	10,13%	244.428,08
2010	7.603.067,01	20.693,11	7.582.373,90	7.236.353,17	95,44%	346.020,73
2011	321.090.589,80	995.277,87	320.095.311,93	310.889.707,98	97,12%	9.205.603,95
TOTAL	330.797.314,52	1.325.337,39	329.471.977,13	318.166.680,50	96,57%	11.305.296,63

AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2012
CAPÍTOLS 1, 2 i 3

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EX. PRESSUPOSTARI 2012

ECON.	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXERCICIS ANTERIORS
Impostos directes				
100	Cessió IRPF	45.753.874,40	0,00	0,00
113	Sobre béns immobles de naturalesa urbana	571.039.941,95	25.144.480,41	12.064.911,02
114	Sobre béns immobles de característiques especials	8.638.888,90	1.370.412,85	12.316,71
115	Sobre vehicles de tracció mecànica	64.926.433,43	10.095.279,80	4.204.766,31
116	Sobre l'increment de valor de terrenys naturalesa urbana	93.030.664,01	8.862.185,11	2.831.983,56
130	Sobre activitats econòmiques	96.847.640,44	11.127.200,70	4.622.764,93
180	Impostos directes extingits	-4.907,14	0,00	653,79
	Subtotal per capítol 1	880.232.535,99	56.599.558,87	23.737.396,32
Impostos indirectes				
210	Cessió IVA	20.052.800,52	0,00	0,00
220	Cessió Impostos especials	4.081.012,77	0,00	0,00
290	Sobre construccions, instal·lacions i obres	31.147.499,67	15.670.797,73	1.769.259,98
299		0,00	0,00	0,00
	Subtotal per capítol 2	55.281.312,96	15.670.797,73	1.769.259,98
Taxes i altres ingressos				
301	Servei de clavegueram	15.668.379,83	1.246.395,63	1.176.889,93
309	Altres taxes per prestacions de serveis bàsics	12.701.282,72	832.631,73	298.878,77
321	Llicències urbanístiques	4.560.270,21	106.691,40	8.436,89
323	Taxes per altres serveis urbanístics	130.824,22	0,00	0,00
325	Taxa per expedició de documents	622.407,01	68.809,89	44.085,28
326	Taxa per retirada de vehicles	16.671.562,03	1.479.156,45	323.492,64
329	Altres taxes per a la realització d'activitats de competència	6.458.424,48	1.434.303,33	1.471.054,68
330	Taxa estacionament de vehicles	36.986.385,51	110.610,79	22.056,65
331	Taxa per entrada de vehicles	16.997.777,90	579.345,19	175.762,99
332	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - subministraments	22.200.581,07	3.679.659,24	665.583,24
333	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - telecomunicacions	4.548.924,12	3.037.890,81	34.422,77
335	Taxa per ocupació la via pública - terrasses	8.499.831,30	976.035,14	240.899,91
338	Compensació telefònica de Espanya SA	7.477.746,55	2.125.967,43	2.382.498,22
339	Altres taxes per utilització privativa domini públic	315.849,84	65.145,46	1.663,66
341	Serveis assistencials	1.987.971,36	75.469,72	5.076,64
343	Serveis esportius	99.203,10	0,00	0,00
344	Entrada a museus, exposicions i espectacles	63.752,95	0,00	0,00
349	Altres preus públics	30.250.086,96	10.483.979,98	4.820.027,22
351	Per l'establiment o millora de serveis	0,00	0,00	0,00
360	Publicacions	225.344,67	73.138,55	22.719,41
361	Venda energia	200.965,30	0,00	0,00
362	Material inservible	3.726,10	1.205,35	0,00
363	Impresos	0,00	0,00	0,00
364	Béns produïts en establiments de l'ent.	80.981,32	7.474,17	11.276,59
365	Altres vendes	10.192.294,41	4.022.497,44	4.004.594,05
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	1.177.724,47	1.550,00	0,00
391	Multes	98.358.207,73	63.532.872,86	16.183.657,52
392	Recàrrecs d'apressament	10.444.073,87	0,00	0,00
393	Interessos de demora	7.488.703,87	1.586.983,65	227.727,47
396	Ingressos actuacions urbanístiques	1.103.649,79	533.266,31	0,00
397	Aprofitaments urbanístics	0,00	0,00	121.391,65
399	Altres ingressos diversos	11.414.571,87	1.629.287,54	490.297,77
	Subtotal per capítol 3	326.931.504,56	97.690.368,06	32.532.492,95
	TOTALS	1.262.445.353,51	169.960.724,66	58.039.149,25

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - EXERCICI 2012

CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ALS ORGANISMES AUTÒNOMS I CONSORCIS

ORGANISMES AUTÒNOMS	IMSSB	IBE	IMEB	IMH	IMI	IMMB	IMPD	IMPUQV	IMU	TOTAL OAL's	EL FAR	CCIDB	C.ECOLOG	C.INFÀNCIA	C.BIBLIOT	A.L.ENERGIA	MUSEU CIÈNCIES	TOTAL CONS.
DRETS RECONEGUTS:																		
Operacions corrents	89.114.462,33	33.780.635,32	56.865.930,30	24.481.898,17	30.411.389,66	12.897.630,19	9.009.607,20	10.019.911,82	946.091,32	267.327.556,31	873.802,00	193.340,92	1.373.538,22	293.583,21	17.916.340,71	1.067.910,98	6.240.634,07	27.959.150,11
Altres operacions no financeres	0,00	10.048.201,44	0,00	73.139,81	17.367.638,72	20.860.935,94		8.000.000,00	0,00	58.349.915,91							1.000.000,00	1.731.097,11
Total drets operacions no financeres	89.114.462,33	43.828.836,76	56.865.930,30	24.555.037,98	47.779.028,38	33.558.566,13	9.009.607,20	18.019.911,82	946.091,32	323.677.472,22	873.802,00	193.340,92	1.373.538,22	293.583,21	17.916.340,71	1.799.008,09	7.240.634,07	29.690.247,22
AJUSTOS:																		
- Drets pendent de cobrar (Caps. I a III)		-280.253,85	-482.304,24		-1.881,51	-1.190.134,42	-2.816,16	-91.353,02		-2.048.743,20	-172.903,55	-5.248,15	-345.820,29	-12.750,00	-4.090,79	0,00	-14.688,70	-555.501,48
+ Drets cobrats d'exercicis tancats (Cap.I a III)		148.922,68	201.682,07		96.012,55	1.331.531,38	21.939,96	8.744,62		1.808.833,26	68.614,23		307.429,95	3.000,00	5.553,97	0,00		384.598,15
+/- Ajustos Cap.IV i VII a obligat per emissor		558.777,94	0,00			-39.116,32				519.661,62	-4.350,00	0,00		-9.840,00		0,00		-14.190,00
Total drets ajustats	89.114.462,33	44.256.283,53	56.585.308,13	24.555.037,98	47.873.159,42	33.660.846,77	9.028.731,00	17.937.303,42	946.091,32	323.957.223,90	765.162,68	188.092,77	1.335.147,88	273.993,21	17.917.803,89	1.799.008,09	7.225.945,37	29.505.153,89
OBLIGACIONS RECONEGUDES																		
Operacions corrents	92.509.282,78	33.804.540,48	55.952.841,57	23.720.111,90	30.243.247,57	11.591.329,38	8.522.340,25	8.203.636,36	897.303,93	265.444.634,22	1.023.812,30	130.421,08	1.446.198,04	324.473,01	17.063.209,55	945.873,58	5.942.430,23	26.876.417,79
Altres operacions no financeres	30.264,13	10.083.464,31	507.322,70	92.137,63	17.581.556,49	18.738.885,20	75.962,54	8.657.813,44	959,40	55.768.165,84			10.199,33	9.787,79	926.254,45	731.087,10		1.677.338,67
Total obligacions operacions no financeres	92.539.546,91	43.888.004,79	56.460.164,27	23.812.249,53	47.824.804,06	30.330.214,58	8.598.302,79	16.861.249,80	898.263,33	321.212.800,06	1.023.812,30	130.421,08	1.456.397,37	334.260,80	17.989.464,00	1.676.970,68	5.942.430,23	28.553.756,46
Capacitat de finançament	0,00	368.278,74	125.143,86	742.788,45	48.355,36	3.330.632,19	430.428,21	1.076.053,62	47.827,99	6.169.508,42	0,00	57.671,69	0,00	0,00	0,00	122.037,41	1.283.515,14	1.463.224,24
Necessitat de finançament	-3.425.084,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.425.084,58	-258.549,62	0,00	-121.249,49	-60.267,59	-71.660,11	0,00	0,00	-511.826,81
TOTAL GLOBAL OAL's										2.744.423,84	TOTAL GLOBAL CONSORCIS							951.397,43

VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2012 en euros	Amortitzacions financeres	Nou endeutament	Situació final a 31/12/2012 en euros
Schuldschein 90 MM €	18-abr-02	18-abr-12	90.000.000,00	90.000.000,00		0,00
Schuldschein 60 MM €	27-may-04	27-may-14	60.000.000,00			60.000.000,00
Schuldschein 80 MM €	28-ene-05	28-ene-15	80.000.000,00			80.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-sep-09	21-sep-29	60.000.000,00			60.000.000,00
Préstec 60 MM €	29-jul-96	29-jul-16	60.101.210,44			60.101.210,44
Préstec 50 MM € Tram A	15-dic-09	15-dic-21	30.000.000,00			30.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram B	15-dic-10	15-dic-22	20.000.000,00			20.000.000,00
Préstec 90 MM €	15-dic-02	15-sep-23	90.000.000,00			90.000.000,00
Préstec 80 MM €	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00			80.000.000,00
Préstec 25 MM €	03-mar-10	03-mar-20	25.000.000,00			25.000.000,00
Préstec 90 MM €	22-mar-10	22-mar-16	90.000.000,00			90.000.000,00
Préstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	75.000.000,00			75.000.000,00
Préstec 240 MM €	19-mar-10	19-mar-22	240.000.000,00			240.000.000,00
Préstec 60 MM €	28-oct-10	28-oct-13	60.000.000,00			60.000.000,00
Préstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	30.000.000,00			30.000.000,00
Préstec 15 MM €	07-may-12	07-may-22			15.000.000,00	15.000.000,00
Préstec 15 MM €	15-may-12	15-may-18			15.000.000,00	15.000.000,00
Préstec 15 MM €	15-may-12	15-may-18			15.000.000,00	15.000.000,00
Préstec 15 MM €	21-may-12	07-may-17			15.000.000,00	15.000.000,00
Préstec 25 MM €	08-may-12	08-may-17			25.000.000,00	25.000.000,00
Préstec 10 MM €	11-may-12	11-may-18			10.000.000,00	10.000.000,00
Préstec 20 MM €	29-may-12	29-may-18			20.000.000,00	20.000.000,00
Préstec 50 MM €	20-dic-12	20-dic-32			50.000.000,00	50.000.000,00
TOTALS			1.090.101.210,44	90.000.000,00	165.000.000,00	1.165.101.210,44

Seguint la ICAL, el total endeutament financer existent a 31 de desembre hauria de figurar en el balanç distribuït en deutes a curt termini (la part de venciment l'any 2013) i en els comptes comptables d'endeutament a llarg termini, la resta.

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2012 en euros	Amortitzacions contractuals Press. 2013	Resta d'annualitats
Schuldschein 60 MM €	27-may-04	27-may-14	60.000.000,00		60.000.000,00
Schuldschein 80 MM €	28-ene-05	28-ene-15	80.000.000,00		80.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-sep-09	21-sep-29	60.000.000,00		60.000.000,00
Préstec 60 MM €	29-jul-96	29-jul-16	60.101.210,44		60.101.210,44
Préstec 50 MM € Tram A	15-dic-09	15-dic-21	30.000.000,00		30.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram B	15-dic-10	15-dic-22	20.000.000,00		20.000.000,00
Préstec 90 MM €	15-dic-02	15-sep-23	90.000.000,00	5.000.000,00	85.000.000,00
Préstec 80 MM €	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00		80.000.000,00
Préstec 25 MM €	03-mar-10	03-mar-20	25.000.000,00		25.000.000,00
Préstec 90 MM €	22-mar-10	22-mar-16	90.000.000,00		90.000.000,00
Préstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	75.000.000,00	9.375.000,00	65.625.000,00
Préstec 240 MM €	19-mar-10	19-mar-22	240.000.000,00	24.000.000,00	216.000.000,00
Préstec 60 MM €	28-oct-10	28-oct-13	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00
Préstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	30.000.000,00	3.750.000,00	26.250.000,00
Préstec 15 MM €	07-may-12	07-may-22	15.000.000,00		15.000.000,00
Préstec 15 MM €	15-may-12	15-may-18	15.000.000,00	600.000,00	14.400.000,00
Préstec 15 MM €	15-may-12	15-may-18	15.000.000,00		15.000.000,00
Préstec 15 MM €	21-may-12	07-may-17	15.000.000,00		15.000.000,00
Préstec 25 MM €	08-may-12	08-may-17	25.000.000,00		25.000.000,00
Préstec 10 MM €	11-may-12	11-may-18	10.000.000,00	1.000.000,00	9.000.000,00
Préstec 20 MM €	29-may-12	29-may-18	20.000.000,00		20.000.000,00
Préstec 50 MM €	20-dic-12	20-dic-32	50.000.000,00		50.000.000,00
TOTALS			1.165.101.210,44	103.725.000,00	1.061.376.210,44